

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите
На "ДАНИК" АД
гр.Казанлък

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

1. Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на "ДАНИК" АД /Дружеството/, включващ индивидуалния отчет за финансовото състояние /счетоводен баланс/ към 31 декември 2015 година, индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

2. Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

4. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалния финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в индивидуалния финансов отчет.

5. Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас нееквалифицирано одиторско мнение.

Мнение

6. По наше мнение индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ДАНИК" АД към 31 декември 2015 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

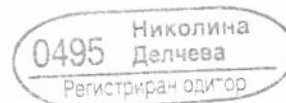
Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на предприятието по изискванията на Закона за счетоводството /чл.33/ (Отменен със Закон за счетоводството, обнародван в ДВ бр.95 от 08.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.), във връзка с §10, ал.1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на отм. Закон за счетоводството /чл.38 пар.4/ (в сила до 31.12.2015 г.), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2015 г. Този доклад не представлява част от годишния му индивидуален финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад с дата 25 март 2016 г. се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния индивидуален доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена в индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от Комисията на Европейския съюз.

Регистриран одитор:

НИКОЛИНА ЖЕЛЕВА ДЕЛЧЕВА
Гр.Димитровград



14 април 2016 г.

Годишен доклад за дейността на предприятието „ДАНИК ” АД през 2015 година

I. Развитие и резултати от дейността на „ДАНИК ” АД през 2015 година

През 2015г. „ДАНИК” АД, гр. Казанлък продължава да извършва няколко дейности. Структурата и процентния дял, който заемат приходите по дейности са представени в таблицата по-долу.

вид дейност	2015г		2014г		ръст в хил.лв.
	нетни приходи хил.лв.	% дял от нетните приходи	нетни приходи хил.лв.	% дял от нетните приходи	
Доставка и продажби на материали за производство на пластмасови изделия	1028	12,3	1460	75,3	-432
Доставка и продажби на производствено оборудване	5858	70,0	0	0,0	5858
Производство на изделия от пластмаса	28	0,3	111	5,7	-83
Производство на опаковки от пластмаса	1367	16,3	232	12,0	1135
Производство на изделия от пластмаса от подизпълнители	0	0,0	52	2,7	-52
Преработка на отпадъци от производство на пластмасови изделия по правото на лиценз	95	1,1	84	4,3	11
Общо нетни приходи	8376		1939		6437

Средносписъчният брой на персонала, с който са извършвани горепосочените дейности без лицата в отпуск по майчинство за 2015г. е 14 души (за 2014г. : 7 души).

През 2015 година предприятието развива като приоритетна дейност на дружеството производствена дейност. Доставката и търговия с материали заема второ място в нетните приходи от продажби.

Производството на изделия от пластмаса и през 2015г. бе незадоволително по обем и асортимент. Ръководството определя като основни причини за това:

-липса на пазар за осигуряване такъв обем на производство и продажби за покриване производствения капацитет на дружеството;

-недостатъчен асортимент на предлаганите изделия;

-необходимост от финансови средства за инвестиране в скъпи машини и инструменти.

В резултат на гореизброените причини, ръководството е преразгледало функционалното предназначение на обособените си производствени помещения, като е предприело действия по тяхната ефективна експлоатация, с цел генериране на доходи в следните направления:

-помещения за производствени дейности и складова база;

-помещения експлоатирани за собствени дейности;

-помещения за отдаване под наем на свързани лица.

Балансовата печалба (финансов резултат след облагане с корпоративен данък) за 2015г. е 15 хил.лв. За 2014 година финансовия резултат на дружеството е печалба в размер 20 хил.лв.

II. Финансово състояние и основни рискове пред дружеството през бъдещи периоди.

Ръководството счита, че през 2015г. са предприети адекватни мерки за подобряване на финансовите резултати и своевременно се идентифицират и управляват с необходимата предпазливост съответните рискове в бизнеса.

Ръководството определя като относително стабилна дейността на дружеството и изготвя финансовия отчет за 2015 година на базата на принципа „действащо предприятие“. В подкрепа на горното решение следва да се вземат предвид формираните показатели в резултат на финансово-икономически анализ

-Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби, който представя съотношение на финансовия резултат към нетния размер на приходи от продажби за 2015г. е 0,002;(за 2014г.: коефициента е 0,01);

-Коефициентът на финансова автономност на дружеството, който по данните от счетоводния баланс към 31.12.2015 година е 8,85. Или на 1 лев привлечен капитал се падат по 1 лв. и 59 стотинки собствен капитал;(за 2014г.: коефициента е 1,59);

-Коефициентът на незабавна и абсолютна ликвидност към 31.12.2015 година, е 0,92 лв. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 82 стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи към краткосрочни пасиви) (за 2014г.:0.82лв.). Този коефициент бележи тенденция на растеж ;

-Относителният дял на рисковите финансови активи в общата сума на активите на дружеството е под 2% (за 2014г. под 1%);

- Като цяло **кредитните и валутните рискове за дружеството за периода до 2015 година се оценяват от ръководството на дружеството като равни на нормалните за отрасъла**. От общо представените в пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2015 година 440 хил.лв. **дългосрочни задължения** 273 хил. са по инвестиционен заем към УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД ,който е обезпечен изцяло със средства на акционерите.

-Задълженията на дружеството се обслужват редовно и не застрашават финансовата му независимост.Основната част от тези задължения са в евро или в български лева. Ръководството оценява този валутен риск като нормален.

- Анализите на ръководството не показват съществени рискове на бизнес средата-цени и пазари.

- Ръководството е разработило маркетингова стратегия за подобряване вътрешното състояние на дружеството и ускоряване темповете на нарастване обема на производство и реализация на продукцията.

III. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовият отчет.

Годишният финансов отчет на дружеството е съставен към 31.12.2015 година. Той е изготвен на 25.03.2016 година. На тази дата финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите за оповестяване и за представяне за одит. В периода между 01.01.2015 г. и 25.03.2016 година не са настъпили съществени некоригиращи събития.

IV.Вероятно бъдещо развитие на предприятието и действия в областта на научно - изследователската и развойната дейност.

Ръководството възнамерява през 2016г. да продължи двете основни дейности производство на опаковки от пластмаса и търговия на едро с материали за производството на пластмасови изделия в страната и в чужбина.

През 2015 година не са отчитани текущи разходи за научноизследователска и развойна дейност.

V. Информация, изисквана на основание на членове 187д и 247 от Търговския закон.

До 01.01.2015 година в „ДАНИК“ АД – гр.Казанлък не е извършвано изкупуване на собствени акции на дружеството. Такова изкупуване не е извършвано и през отчетната 2015 година.

През 2015 година дружеството е ръководено от Съвета на директорите от 3 члена. Общата сума на възнагражденията за управление на дружеството на членовете на Съвета на директорите за 2015г. е 19 000 лева.(за 2014г: 20 000 лева.)

Двама от членовете на съвета на директорите на дружеството притежават пряко 100% от акциите на дружеството.

Няма членове на Съвета на директорите, които да участват в други търговски дружества като неограничено отговорни съдружници с притежаване на повече от 25% от капитала на такива дружества.

Членовете на Съвета на директорите участвуват в управлението на други дружества като членове на съвети. Те са подписали декларация за отсъствие на конфликт на интереси, които са приложени към годишния доклад за дейността за 2015 година.

„ДАНИК“ АД не идентифицира финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние на дружеството. Поради това, не е предприемало през 2015 година действия за хеджиране на финансови позиции.

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността.

25.03.2016г.
гр.Казанлък

Съвет на директорите:

/Танчо Михайлов-изпълнителен директор/

/Николай Панайотов/

/Георги Събев/



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на „ДАНИК” АД

за 2015г.

СЪДЪРЖАНИЕ:	1
БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯТ ДОХОД	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	 7
1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
1.1.Собственост и управление	7
1.2.Предмет на дейност	7
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	8
2.1. База за изготвяне на междинния финансов отчет	8
2.2. Сравнителни данни	8
2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики	8
2.4. Приходи	8
2.5. Разходи	9
2.6. Имоти, машини и оборудване	9
2.7. Нематериални активи	10
2.8. Нетекущи вземания. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси	11
2.9. Материални запаси	11
2.10. Търговски и други вземания	11
2.11. Пари и парични еквиваленти	11
2.12.Капитал и резерви	12
2.13. Дългосрочни задължения. Получени заеми и други привлечени финансови ресурси	12
2.14.Лизинг	12
2.15. Търговски и други задължения	13
2.16. Пенсионни и други задължения към персонала съгласно социалното и трудово законодателство.	13
2.17. Данъци върху печалбата	14
2.18. Финансови инструменти	14
2.19. Управление на финансовия риск	14
Управлението на риска се осъществява текущо от Съвета на директорите съгласно определена политика.	15
2.19.Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството.	15
Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност	15
3.ОПОВЕСТЯВАНИЯ В БАЛАНСА	15
3.1. Нетекущи активи	15
3.2.Текущи активи.	16
3.2.1.Материални запаси.	16
3.3. Собствен капитал	18
3.3.1. Други компоненти на собствен капитал	18
3.4.Нетекущи пасиви	19
3.5.Текущи пасиви	20
3.5.1. Получени суми в аванс	20
3.5.2. Търговски и други задължения	20
3.5.3. Текущи данъчни пасиви	21
4.ОПОВЕСТЯВАНЕ ПО ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	21
4.1. Нетни приходи от продажби на продукцията и стоки	21

4.2. Други доходи от продажби нето	22
4.3. Приходи от обръщане на обезценка активи	22
4.4. Изменение на наличностите от готова продукция и незавършено производство	22
4.5. Капитализирани разходи	22
4.6. Разходи за суровини и материали.	23
4.7. Разходи за външни услуги	23
4.8. Разходи за персонала	23
4.9. Балансова стойност продадени стоки	23
4.10. Други разходи за дейността, нето	24
4.11. Финансови приходи	24
4.12. Финансови разходи	24
5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	24
5.1. Свързани лица	24
5.2. Видове сделки със свързани лица	25
5.3. Вземания от свързани лица	26
5.4. Задължения към свързани лица	26
5.5. Възнаграждение на ключов ръководен персонал.	26
6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	27
6.1. Валутен риск	27
6.2. Ценови риск	27
6.3. Кредитен риск	28
6.4. Ликвиден риск	28
6.5. Матуритетен анализ	28
6.6. Управление на капитала	29
6.7. Справедливи стойности	29
7. ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ПЕРИОДА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.	30
8. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	30
8.1. Поръчителства и предоставени гаранции	30
9. ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ДЕЙСТВУВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ	30
10. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	30
10.1. Информация по чл. 38 ал. 5 от Закона за счетоводството отменен със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016г.	30
10.2. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството	30

БАЛАНС към 31 декември 2015г.

Балансови позиции	приложен ия	31.12.2015 BGN'000	31.12.2014 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи	3.1.	3860	4084
Имоти , машини и съоръжения	3.1.1.	3484	3651
Нетекущи нематериални активи	3.1.2.	1	2
Нетекущи вземания	3.1.3.	375	431
Текущи активи	3.2.	790	2690
Материални запаси	3.2.1.	517	561
Авансово преведени суми	3.2.2.	1	1752
Търговски и други вземания	3.2.3.	226	309
Текущи данъчни активи	3.2.4.	34	14
Пари и парични еквиваленти	3.2.5.	12	54
Общо активи		4650	6774
ПАСИВИ			
Собствен капитал	3.3.	4178	4163
Записан капитал		50	50
Други компоненти на собствения капитал	3.3.1.	888	888
Неразпределена печалба	3.3.2.	3240	3225
Нетекущи пасиви	3.4.	176	280
Дългосрочни задължения	3.4.1.	171	273
Пасиви по отсрочени данъци	3.4.2.	5	7
Текущи пасиви	3.5.	296	2331
Текуща част от дългосрочни задължения	3.4.1.	102	167
Получени суми в аванс	3.5.1.	4	1757
Търговски и други задължения	3.5.2.	189	406
Текущи данъчни пасиви	3.5.3.	1	1
Общо собствен капитал и пасиви		4650	6774

Приложенията на страници от 7 до 30 са неразделна част от Баланса

25.03.2016г.

Изпълнителен директор:

/Г.Михайлов/

Съставител:

/К.Панайотова-"Панайотови консулт"ООД/

Регистриран одитор Николина Делчева



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯТ ДОХОД за 2015г.

СЪДЪРЖАНИЕ	приложения	2015г. BGN'000	2014г. BGN'000
Общо оперативни приходи		8686	2148
Нетни приходи от продажби на продукция и стоки	4.1.	8376	1939
Други доходи(приходи)от продажби, нето	4.2.	234	222
Приходи от обръщане на обезценка активи	4.3.	1	18
Изменения в запасите от готова продукция и незавършено производство	4.4.	59	-34
Капитализирани разходи	4.5.	16	3
Общо оперативни разходи		-8681	-2137
Разходи за суровини и материали	4.6.	-1238	-204
Разходи за външни услуги	4.7.	-190	-160
Разходи за персонала	4.8.	-199	-128
Разходи за амортизации	3.1.1 и 3.1.2.	-197	-205
Балансова стойност на продадени стоки	4.9.	-6846	-1431
Други разходи за дейността, нето	4.10.	-11	-9
Общо Финансови разходи		8	0
Финансови приходи	4.11.	38	36
Финансови разходи	4.12.	-30	-36
Печалба преди данъчно облагане		13	11
Отсрочени данъци		-2	-9
Нетна печалба /загуба за периода		15	20
Друг всеобхватен доход нетно от данъци			
Общ всеобхватен доход		15	20

Приложенията на страници от 7 до 30 са неразделна част от Баланса

25.03.2016г.

Изпълнителен директор:
/Т.Михайлов/

Съставител:
/К.Панайотова-Панайотови консулт"ООД/

Регистриран одитор Николина Делчева



0495 Николина
Делчева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ към 31.12.2015г.

Съдържание	Приложен ия	31.12.2015г.	31.12.2014г.
		BGN'000	BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични постъпления от продажби на продукция и услуги		8126	4561
Парични плащания на доставчици на стоки и услуги		-7827	-4140
Парични плащания на и от името на персонала		-190	-143
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсове		-1	0
Други парични постъпления		1	0
Други парични плащания		-14	-13
Нетен паричен поток от оперативна дейност		95	265
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Парични постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения, нематериални и други дългосрочни активи		55	176
Парични потоци свързани с лихви		27	29
Парични плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения, нематериални и други дългосрочни активи		-31	-208
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		51	-3
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Парични плащания на заемни средства		-167	-197
Парични потоци свързани с лихви		-20	-31
Плащания задължения по лизингови договори		0	0
Други парични потоци от финансова дейност		-1	-2
Нетен паричен поток от финансова дейност		-188	-230
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА		-42	32
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА		54	22
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА	3.2.5.	12	54

Приложенията на страница от 7 до 30 са неразделна част от отчета.

25.03.2016г.

Изпълнителен директор:
/Т.Михайлов/

Съставител:

/К.Панайотова-"Панайотови консулт"ООД/

Регистриран одитор Николина Делчева



0495 Николина
Делчева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода приключващ на 31.12.2015г.

Съдържание	пр ил ож ен ия	Записан капитал	Резерви от преоцен ки	Допълнит елни резерви	Фонд резервен	Ефект от премин аване по МСС	В хиляди лева		
							Неразпред елена печалба /загуба	Текуща печалба/з агуба	Общо
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31.12.2013г.		50	1	0	887	0	3409	-204	4143
Промени в собствения капитал за 2014г.									
Общо всеобхватен доход за годината								20	20
Разпределение на доход от предходен период							-204	204	0
Корекция на отсрочени данъци									0
Салдо на 31.12.2014г.		50	1	0	887	0	3205	20	4163
Промени в собствения капитал за 2015г.									
Общо всеобхватен доход за годината								15	15
Разпределение на доход от предходен период							20	-20	0
Корекция на отсрочени данъци									0
Салдо на 31.12.2015г.	3.3.	50	1		887	0	3225	15	4178

Приложенията от страница 7 до 30 са неразделна част от отчета

25.03.2016г.

Изпълнителен директор:

/Т.Михайлов/

Съставител:

/К.Панайотова-"Панайотови консулт"ООД/

Регистриран одитор Николина Делчева



0495 Николина
Делчева
Регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“ДАНИК”АД Казанлък е регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.Казанлък Западна Индустриална Зона. Дружеството е учредено за неопределен срок.

Дружеството е правопреемник на “ДАНИК”ООД Казанлък, което на 09.02.2010г. се преобразува чрез промяна на правната форма по чл.264 на Търговския закон в „ДАНИК”АД Казанлък.

1.1.Собственост и управление

Акционери в „ДАНИК”АД са две физически лица Танчо Димитров Михайлов и Николай Илиев Панайотов.

Капитала на дружеството е 50 000 лв. Съотношението на притежаваните акции съответно е 85:15.

„ДАНИК” АД има едностепенна форма на управление. Съветът на директорите се състои от трима членове.

През 2015г. дружеството осъществява дейност със следния средносписъчен персонал.В дружеството няма лица в отпуск по майчинство:

	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
Ръководни служители	1	1
Приложни специалисти	1	1
Помощен персонал	1	0
Квалифици. работници	4	2
Оператори машини	6	3
Ниско квалифициран персонал	1	0
Общо:	<u>14</u>	<u>7</u>

Към 31.12.2015г. дружеството има 16 бр. персонал . Към 31.12.2014г. персонала е 8 бр. Броят на персонала е приравнен към пълно работно време.

1.2.Предмет на дейност

В съдебното решение за учредяване на дружеството е посочен основен предмет на дейност – търговска дейност-търговия на едро и дребно, транспортни услуги на граждани и фирми и всякаква друга незабранена от закона дейност.

За периода 2011г.- 2014г. основният предмет на дейност на „ДАНИК”АД е бил дейността търговия на едро с материали за производство на изделия от пластмаса в страната и в чужбина.

През 2015г. основният предмет на дейност на „ДАНИК”АД се променя на търговия на едро с обработващи машини и части за тях.

Дружеството осъществява още следните производствени дейности:

-търговия на едро с материали за производство на изделия от пластмаса;

- производство на пластмасови изделия;

-преработка на отпадъчни суровини от производството на пластмаси в материали за вторична употреба, за която дейност притежава лиценз от 2010г..

Част от собственият недвижим имот на дружеството се предоставя за ползване на трети лица по договори за наем.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на междинния финансов отчет

Финансовият отчет на „ДАНИК“ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2006 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата година са влезли в сила нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по международни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО. От възприемането на новите или ревизирани стандарти и/или тълкувания, в сила от 01.01.2015 г. не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

Дружеството води своите счетоводни регистри в парична единица български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансовия отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Финансовия отчет е изготвен на база предположението, че дружеството е действащо предприятие.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответното тримесечие. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в *баланса*, първоначално деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в *отчета за всеобхватния доход* в момента на възникването им, като се третират като „други доходи (загуби) от продажби нето“ и се представят нетно.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването и може да бъдат надеждно измерени.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на *отчета за всеобхватния доход* и се състоят от : приходи от лихви по предоставени заеми, приходи от сделки с финансови активи, в т.ч. дивиденди, разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

При продажба на материални запаси/стоки, готова продукция, материали/, разходът се признава през периода през който е бил признат съответния приход от продажба.

Сумата от всяка обезценка на материални запаси до нетната реализируема стойност, както и всички загуби от липси и брак на материални запаси се признават за разход в периода на обезценката или в периода на възникването на загубата.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Финансовите разходи се представят отделно в *отчета за всеобхватния доход* и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, (вкл. такси и други преки разходи по кредитите), такси по банкови гаранции и разходи от операции с финансови активи и пасиви, разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства по търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи), които са били налични към 01.01.2007 г. за целите на преминаване по МСС, са представени по справедливата им стойност към тази дата, определена от лицензиран оценител и приета за заместител (аналог) на цената на придобиване (себестойност).

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, /вкл. митнически такси и всички преки разходи/, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 1700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на цената на придобиване (себестойността), по МСС 16 – цената на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.

Начален момент за стартиране начисляване на амортизация на един дълготраен материален актив е месеца на въвеждането му в експлоатация. До момента на въвеждане в експлоатация актива се представя в *баланса* като разходи за придобиване на дълготрайни активи. Срока на амортизация се определя на база полезен живот за групата активи към която се класифицира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с : физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

Материални дълготрайни активи

Сгради от 25 до 50г.

- Производствени сгради
- административни сгради
- сгради сглобяемо разглобяеми

Съоръжения от 10 до 25 г.

Предавателни устройства от 5г. до 20г.

- предавателни устройства – преносители на ел. енергия
- предавателни устройства – тръбопроводи
- предавателни устройства – съобщителни линии

Строителни съоръжения от 10 до 20г.

Техника противопожарна 20г.

Машини и оборудване от 3 години до 6 и половина години

- металообработващи машини
- Енергетични машини и оборудване
- Оборудване за преработка на пластмаси
- Машини за обработка на пластмаси
- Машини и оборудване за обработка на вторични материали
- Строителни машини и оборудване

Производствени принадлежности 7г.

Транспортни средства 10 г.

Обзавеждане мебелно 6 и половина години.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, при условие че за този актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от *баланса* когато се извадят трайно от употреба, не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се класифицират за продажба. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „имоти, машини и оборудване“ се определят чрез сравняването на приходите от продажба и балансовата стойност на актива към датата на продажба. Те се посочват в перо „други доходи /загуби от дейността, нетно“ на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи с 10 г. полезен живот на патента за производство на пластмасово изделие. Начален момент за стартиране начисляване на амортизация на един дълготраен нематериален актив е месеца на въвеждането му в експлоатация.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

Нематериалните активи се отписват от *баланса*, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или когато се продадат. Печалбите и загубите от продажби на отделни активи от групата на „нематериалните активи“ се определят чрез сравняването на приходите от продажбата

и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват към други доходи/загуби от дейността „нетно“ на лицевата страна на *отчета за доходите*.

2.8. Нетекущи вземания. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси на трети лица са представени по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на даденото по сделката, нетно от преките разходи свързани със сделката.

След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се оценяват последващо по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите се признават в *отчета за всеобхватния доход* като финансови приходи (лихви), а загубите се признават като разходи през периода когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

При наличие на индикатори за съществуваща несигурност тези заеми или част от тях да бъдат събрани, същите се обезценяват до настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да получи вземането си в срок над 12 месеца от датата на *баланса*.

2.9. Материални запаси

Първоначално материалните запаси се отчитат по цена на придобиване (себестойност).

Разходите, които се извършват, за да се доведе даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват фактурна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, без административните и финансовите разходи.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на заетите производствени мощности. Избраната от ръководството на дружеството база за разпределението им е отработените машиночасове за произведената продукция.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност) за отчетен период – един календарен месец.

Материалните запаси към датата на *баланса* са оценени по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за съмнителни и несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответната кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията „обезценка на активи“ на лицевата страна на *отчета за всеобхватния доход*.

На задължителна обезценка 100 % подлежат вземания в просрочие спрямо датата на падежа над 2 години.

На задължителна обезценка 50% подлежат вземания от авансово преведени суми на неизвестен чуждестранен доставчик към момента на уведомяване на прокуратурата за издирване

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и дебитни и кредитни сметки в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- краткосрочно блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти.
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%) в оперативната дейност;

- платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред „плащания към доставчици“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики и други парични плащания са представени към оперативната дейност;
- паричните плащания към доставчици за придобиване на имоти, машини и оборудване, нематериални и други дълготрайни активи се представят към инвестиционната дейност;
- паричните постъпления от клиенти от продажба на имоти, машини и съоръжения, нематериални и други дълготрайни активи се представят към инвестиционната дейност;
- паричните потоци по кредити и аванси предоставени на трети лица се представят към инвестиционната дейност;
- лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, в отчета за паричните потоци са представени към финансовата дейност;
- лихвите, по финансов лизинг са представени във финансовата дейност.

2.12. Капитал и резерви

„ДАНИК“ АД е акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **основен капитал**, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните акции.

Дружеството формира **фонд Резервен**, чийто размер не може да бъде по-малък от 1/10 от капитала.

Източници на фонда са:

- най –малко 1/10 от печалбата след начисляване на данъци, която следва да бъде определена по решение на Общото събрание ;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години, както и да бъдат използвани за увеличаване на основния капитал.

Преоценъчният резерв се формира от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на задължителни преоценки на активи регламентирани със закон в предходни години.

Преоценъчният резерв се прехвърля към неразпределени печалби, когато активите се отписват от баланса или са напълно амортизирани.

2.13. Дългосрочни задължения. Получени заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички получени заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, получените заеми и други привлечени ресурси, се оценяват последващо по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в *отчета за всеобхватния доход* като „финансови приходи“ или „финансови разходи“ през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно задължение да уреди в срок над 12 месеца от датата на *баланса*.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Дружеството е било страна по сключени договори за финансов лизинг в качеството си на лизингополучател. Финансовият лизинг, при който се трансферират към дружеството всички значими рискове и изгоди произтичащи от собствеността върху актива, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по по-ниската от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главницата).

Лихвените разходи се включват в *отчета за всеобхватния доход* като финансови разходи(лихва).

След първоначално признаване, активът се амортизира според счетоводната политика приложима за групата дългосрочни активи, в която попада при класифицирането му.

Оперативен лизинг

Дружеството се явява лизингодател и лизингополучател по договори за оперативен лизинг.

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в *баланса* на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в *отчета за всеобхватния доход* на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на база на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

2.15. Търговски и други задължения

Търговските и други текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която стойност се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.16. Пенсионни и други задължения към персонала съгласно социалното и трудово законодателство.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в *отчета за всеобхватния доход* в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Ръководството не е възлагало извършване на актюерски изчисления за периодите в настоящия отчет и няма начислени суми като разход и задължение.

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2015 г. е 10% (2014 г. : 10%). За 2016г номиналната данъчна ставка е също 10%.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за онези намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.18. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за едно предприятие и финансов пасив или инструмент на собствения капитал за друго предприятие.

Финансовите активи в дружеството са паричните средства и договорни права да се получат парични средства.

Финансови пасиви в дружеството са договорни задължения да се предоставят парични средства на друго предприятие.

За целите на представяне на управление на рисковете в дружеството финансовите активи и пасиви са класифицирани в следните групи

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при ползването на метода на ефективната лихва, намалена с направената обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите като нетекущи.

Тази финансова група включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвения доход се признава на база ефективна лихва. Той се представя в отчета за доходите, към статията „финансови приходи”.

Финансов инструмент са и *паричните средства и парични еквиваленти* от баланса.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.19. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са:

- пазарен риск – включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск;
- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- риск на лихвено - обвързаните парични потоци.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат до се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на дружеството и на привлечения от него капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от Съвета на директорите съгласно определена политика.

2.20. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Нормален капацитет

Нормалния производствен капацитет на дружеството е определен на база производителност на машините при работа 7 дни в седмицата.

Значимите счетоводни политики изложени тук са прилагани последователно за всички периоди представени в този финансов отчет.

3. ОПОВЕСТЯВАНИЯ В БАЛАНСА

3.1. Нетекущи активи

3.1.1. Имоти, машини и съоръжения

	Земи, сгради и предав.устройс тва		Машини, съоръжения и оборудване		Други		Разходи , за придобиване на ДМА		Общо	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN
	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000	'000
<u>Отчетна стойност</u>										
Салдо на 1 януари	3441	3441	1166	1231	51	36	48	217	4706	4925
Придобити	12		35	42		15	40	71	87	128
Отписани	0	0	0	-107			-58	-240	-58	-347
Салдо на 31 декември 2015г.	3453	3441	1201	1166	51	51	30	48	4735	4706
<u>Намрупана амортизация</u>										
Салдо на 1 януари	369	304	664	545	22	20	0	0	1055	869
Начислена амортизация за годината	65	65	128	138	3	2			196	205
Отписана амортизация		0	0	-19					0	-19
Салдо на 31 декември 2015г.	434	369	792	664	25	22	0	0	1251	1055
Балансова стойност на 31 декември 2015г.	3019	3072	409	502	26	29	30	48	3484	3651

Отчетната стойност на всички напълно амортизирани машини, съоръжения и оборудване, които все още са в употреба е 204 хил.лв.

През 2015г. дружеството въвежда в експлоатация дълготрайни материални активи, чиято цена на придобиване е 47 хил.лв. От тях 26 хил.лв. са инвестирани в покупка на две машини за опаковане на продукция.

През 2014г. введените дълготрайни активи са за 57 хил.лв. цена на придобиване. От тях 20 хил.лв. са инвестирани в покупка на мелница за преработка на отпадък от пластмасата и подемно-транспортно средство –газокар с цена на придобиване 15 хил.лв.

3.1.2. Нетекущи нематериални активи

През 2015г. и през 2014г. не са придобивани нематериални активи. Дружеството разполага с полезен модел, чиято отчетна стойност е 2 хил.лв. ,а набраното изхажяване към 31.12.2015г. е 1 хил.лв.(За 2014г.:0 хил.лв.)

3.1.3. Нетекущи вземания

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Предоставени дългосрочни заеми на свързани лица	375	431
Общо:	<u>375</u>	<u>431</u>

Към 31.12.2015г. салдото 375 хил.лв на нетекущите вземания е от предоставен дългосрочен заем на свързано лице „ИНО” АД Казанлък. Срока на издължаване на главницата е до края на 2018 година. Към 31.12.2014г. главницата е била 431 хил.лв. Размера на договорената лихва през текущия отчетен период по заема е 7%.Средствата предоставени в заем не са обезпечени.

3.2. Текущи активи.

3.2.1. Материални запаси.

Група материални запаси:	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Стоки	195	371
Суровини и материали	130	58
Готова продукция и полуфабрикати	190	131
Незавършено производство	2	1
Общо	<u>517</u>	<u>561</u>

Наличните материали са представени по цена на придобиване, а готовата продукция - по нетна реализируема стойност към 31 декември на съответната година. В перо „стоки” са класифицирани дълготрайни активи за продажба представени по стойност след обезценка.

Наличните суровини и материали включват:	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Основни суровини и материали	82	31
Опаковъчни материали	23	6
Горива и смазочни материали	0	1
Работно облекло	5	5
Инструменти в употреба	2	3
Други	18	12
Общо	<u>130</u>	<u>58</u>

Наличната готова продукция включва:	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Вторично преработен материал	25	31
Опаковки от пластмаса	132	65
Други изделия от пластмаса	33	35
Общо	190	131

3.2.2. Авансово преведени суми

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Предоставени суми в аванс	0	1750
Предплатени разходи за бъдещи периоди	1	2
	1	1752

През август 2014г. Даник АД сключва договор с подизпълнител за доставка и монтаж на линия за производство на иновативен продукт в размер 5833 хил.лв. Договорено е поетапно плащане предвид значителния размер на инвестицията: авансово 30% , междинно 60% и окончателно плащане 10%. Към 31.12.2014г. в баланса са представени преведени суми по първия етап. Срока на договора е дванадесет месеца считано от датата на подписването му. Включена е клауза за удължаване срока при настъпване на форсмажорни обстоятелства.

През 2015 г. сделката е завършена и платените аванси по договор са приспаднати от стойността на производственото оборудване.

3.2.3. Търговски и други вземания

вид вземане:	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Търговски вземания от клиенти	205	300
Вземания от свързани лица	21	9
Общо	226	309

Обичайно дружеството договаря с основните си клиенти срок на събиране на вземанията от продажби от 30 до 60 работни дни.

По-долу е предоставена подробна информация по перото търговски вземания от клиенти според вида на пазара,местен или в чужбина:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Вземания от клиенти в страната	56	69
Вземания от клиенти в чужбина	149	231
Общо	205	300

133 хил.лв. от вземанията от клиенти в страната към 31.12.2015г. са текущи и безлихвени, а 16 хил.лв. са вземания по заведени съдебни дела към клиенти. (Към 31.12.2014г.:14 хил.лв.са вземания по заведени съдебни дела) .

103 хил.лв. от вземанията от клиенти в чужбина към 31.12.2015г. са текущи и безлихвени, а вземане за 51 хил.лв.е в просрочие. (Към 31.12.2014г.:46 хил.лв. е в просрочие). Вземането е номинирано в щатски долари и е обезц

3.2.4. Текущи данъчни активи

вид данък	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
ДДС за възстановяване	34	14
Общо	<u>34</u>	<u>14</u>

3.2.5. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Парични средства в каса	1	2
Парични средства в разплащателни сметки	11	52
Общо	<u>12</u>	<u>54</u>

От паричните средства в разплащателни сметки към 31.12.2015г. 10 хил.лв. са в номинирани в евро. (Към 31.12.2014г.: паричните средства в евро са 44хил.лв.).

Няма налични парични средства по разплащателни сметки, собственост на дружеството, които да са блокирани за гаранции или като депозити.

3.3. Собствен капитал

През 2015г. не са извършвани промени в регистрирания *основен капитал* на „ДАНИК” АД. Сумата, броя на акциите и техния номинал са съответно: 50 хил. лв., разпределени на 5000 акции по 10 лева всяка.

3.3.1. Други компоненти на собствен капитал

вид резерв	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Преоценъчен резерв	1	1
Фонд резервен	887	887
Общо	<u>888</u>	<u>888</u>

Преоценъчният резерв е положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датата на извършване на задължителни преоценки на активи, регламентирани със закон в предходни години.

Фонд резервен се формира от разпределение на печалбата, съгласно решенията на Общото събрание.

3.3.2. Неразпределена печалба

вид неразпределена печалба	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Неразпределена печалба	3225	3205
Текуща печалба	15	20
Общо	<u>3240</u>	<u>3225</u>

Като *Неразпределена печалба* са представени натрупаните и неразпределени печалби от минали години и 787 хил.лв. - ефект от преминаване за първи път към Международните стандарти за финансови отчети през 2007г.

3.4. Нетекущи пасиви
3.4.1. Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
<i>Дългосрочна част</i>		
По заеми към финансови институции	171	273
	171	273
<i>Текуща част</i>		
По заеми към финансови институции	102	102
По заеми със свързани лица	0	65
	102	167

В перо заеми към финансови институции е класифициран инвестиционен заем, предоставен от УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД съгласно договор от 24.08.2011г. Целта на заема е ремонт и подобрене на собствен недвижим имот земя и сграда за производствени цели. Съгласно условията по кредита годишния лихвен процент се формира от базов лихвен процент - 3 месечен еурибор и 4,91% надбавка. Краен срок за издължаване на главница и лихви е 20.08.2018г.

Заемът е обезпечен с блокирани парични средства собственост на акционерите.

През 2015г. е погасена изцяло главницата по заем предоставен от свързано лице „ТН Партнерс“ АД. Договорения лихвен % на заема е 7%.

3.4.2. Пасиви по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика 31.12.2015 BGN '000	данъчен ефект 31.12.2015 BGN '000	временна разлика 31.12.2014 BGN '000	данъчен ефект 31.12.2014 BGN '000
Амортизации имоти, машини и оборудване	-99	-10	-123	-12
Общо пасиви по отсрочени данъци	-99	-10	-123	-12
Доходи на местни физ.	2	0		0
Обезценени вземания	41	4	41	4
Обезценена продукция	8	1	9	1
Общо активи по отсрочени данъци	51	5	50	5
Нетно салдо на	-48	-5	-73	-7

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

3.5. Текущи пасиви

3.5.1. Получени суми в аванс

вид задължение	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Получени суми в аванс	4	1757
Общо	4	1757

Към 31.12.2014г. в баланса са представени преведени суми за доставка и монтаж оборудване в размер 5858 хил.лв. През 2015г. договора е изпълнен.

3.5.2. Търговски и други задължения

вид задължение	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Задължения към доставчици	98	278
Задължения към свързани лица	75	119
Задължения към персонала и за осигуряване	16	9
Общо	189	406

3.5.2.1. Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици са текущи и безлихвени. В основната си част задълженията са за получени материали и стоки.

За погасяване задълженията с доставчици на суровини и материали за производството обичайно е договорено разсрочено плащане от 30 до 60 дневен срок.

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Задължения към доставчици от чужбина	0	260
Задължения към доставчици от страната	98	18
Общо	98	278

Задълженията към доставчици в чужбина са деноминирани в евро.

3.5.2.2. Задължения към персонала и националното осигуряване.

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Задължения към персонала	12	7
Задължения за социално осигуряване	3	1
Задължения за здравно осигуряване	1	1
Общо	16	9

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно осигуряване и осигуряване срещу безработица.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

За 2014г. общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и здравно осигуряване възлиза на 31,4%, разпределен в съотношение 59:41 (работодател/ осигурено лице).

За 2015г. общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и здравно осигуряване е определен на 31,2% със съотношение 59:41 (работодател/ осигурено лице).

За 2016г. общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и здравно осигуряване е определен на 31,2% със съотношение 59:41 (работодател/ осигурено лице).

Задълженията за възнаграждения и осигуровки са за последния месец на текущата година.

3.5.3. Текущи данъчни пасиви

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Данъци върху доходите на физическите лица	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по Закона за данък върху добавената стойност – до 09.02.2010г.
- корпоративни данъци по ЗКПО – до 31.12.2009г.
- вноски за ДОО, ЗО, ДЗПО-УПФ, ФГВРС – до 09.02.2010г.

4.ОПОВЕСТЯВАНЕ ПО ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

4.1. Нетни приходи от продажби на продукцията и стоки

Структура на продажби

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Изделия от пластмаса/собствено производство	28	163
Опаковки от пластмаса/собствено производство	1367	232
Преработен отпадъчен материал от пластмаса за вторична употреба	95	84
Стоки/производствено оборудване	5858	0
Стоки/полимери	1028	1460
Общо	<u><u>8376</u></u>	<u><u>1939</u></u>

Продажби по пазари

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Пазари		
Вътрешен пазар	6033	587
Външен пазар	2343	1352
Общо	<u><u>8376</u></u>	<u><u>1939</u></u>

4.2. Други доходи от продажби нето

ВИД ДОХОД / ЗАГУБА	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Приходи от продажби на дълготрайни активи	16	70
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	0	-82
Печалба от продажба на дълготрайни активи	16	-12
Приходи от продажба на материали за производство	29	68
Отчетна стойност на продадени материали	-21	-38
Печалба от продажба на материали	8	30
Приходи от наеми	201	192
Приходи от услуги	6	7
Други	3	5
Общо	234	222

През 2015г. приходите от наем са по договори за наем на машини в размер на 21 хил.лв. и по договори за наем на помещения собственост на дружеството в размер на 180 хил.лв..

През 2014г. приходите от наем са по договори за наем на машини в размер на 12 хил.лв. и по договори за наем на помещения собственост на дружеството в размер на 180 хил.лв..

4.3. Приходи от обръщане на обезценка активи

ВИД ОБЕЗЦЕНКА	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Обезценка готова продукция	1	2
Обезценка на вземания	0	16
Общо	1	18

4.4. Изменение на наличностите от готова продукция и незавършено производство

(Намаление)/увеличение на наличностите от:	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Готова продукция и полуфабрикати	58	1
Незавършено производство	1	-35
Общо	59	-34

4.5. Капитализирани разходи

Капитализираните разходи през 2015г. в размер на 16 хил.лв. включват разходи свързани с изграждането на дълготрайни активи по стопански начин и вложени в тях през годината материални запаси и начислени възнаграждения, осигуровки и други (През 2014г.: 3 хил.лв.).

4.6. Разходи за суровини и материали.

ВИД РАЗХОД	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	1000	103
Отпадъчни материали за вторична преработка	23	31
Спомагателни материали	21	3
Опаковъчни материали	55	9
Електроенергия	96	28
Горива и смазочни материали	5	6
Материали поддръжка и ремонт	29	16
Други	9	8
Общо	1238	204

4.7. Разходи за външни услуги

ВИД РАЗХОД	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Услуги от подизпълнители /ишлеме/	0	65
Консултантски услуги и обучение персонал	0	8
Счетоводни и одиторски услуги	29	25
Комисионни	45	1
Транспорт	59	10
Такса смет	3	4
Съобщения и комуникации	2	2
Застраховки	1	1
Текущи ремонти недвижимо имущество	4	1
Текущи ремонти движимо имущество	8	3
Наеми (оперативен лизинг) помещения	32	33
Наеми (оперативен лизинг) автомобили	3	3
Други	4	4
Общо	190	160

4.8. Разходи за персонала

Разходи за персонала

ВИД РАЗХОД	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	170	104
Вноски по социално и здравно осигуряване	28	23
Социални придобивки и безопасни условия на труд	1	1
Общо	199	128

4.9. Балансова стойност продадени стоки

ВИД РАЗХОД	2015	2014
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени стоки/полимери	1013	1431
Балансова стойност на продадено оборудване	5833	0
	6846	1431

4.10. Други разходи за дейността, нето

ВИД РАЗХОД	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Балансова стойност подменен дълготраен актив	6	0
Брак на продукция	1	3
Местни данъци и такси	4	5
Други	0	1
Общо	11	9

4.11. Финансови приходи

Финансови приходи	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Положителни курсови разлики	9	6
Лихви по предоставени заеми	29	30
	38	36

4.12. Финансови разходи

Финансови разходи	2015 BGN'000	2014 BGN'000
Отрицателни курсови разлики	5	1
Разходи за лихви по заеми	20	30
Банкови такси по разплащателни сметки	3	3
Такси управление кредити	2	2
	30	36

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

5.1. Свързани лица

Дружеството е свързано със следните лица:

ДРУЖЕСТВО	ВИД СВЪРЗАНОСТ
ТН партнерс АД	Казанлък дружество с ключов управленски персонал
Вакуум тех ООД	Казанлък дружество с ключов управленски персонал
Даник рент ЕООД	Казанлък дружество с ключов управленски персонал
Гуала Клоужърс България АД	Казанлък дружество с ключов управленски персонал
Гуала Клоужърс Тулс АД	Казанлък дружество с ключов управленски персонал
Полимер груп ЕООД	Казанлък дружество с ключов управленски персонал
Ино АД	Казанлък дружество с ключов управленски персонал

С дружеството са свързани следните физически лица-ключов управленски персонал:

Танчо Димитров Михайлов - член на Управителния съвет и Изпълнителен директор

Николай Илиев Панайотов –член на Управителния съвет

Георги Събев Събев –член на Управителния съвет

5.2. Видове сделки със свързани лица

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Доставки от свързани лица, в т.ч.:		
Доставка на материални запаси		
от дружество с ключов управленски персонал	219	147
Доставка на дълготрайни активи		
- дружество с ключов управленски персонал	1	39
Доставки на услуги от:		
- дружество с ключов управленски персонал	23	1
Наем на помещения		
- дружество с ключов управленски персонал	13	17
Наем на движимо имущество		
- дружество с ключов управленски персонал	3	3
Общо	259	207

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Лихви по предоставени заеми/приходи/		
- на дружество с ключов управленски персонал	29	30
Общо	29	30

Възстановени главници по заем предоставен на:		
- от дружество с ключов управленски персонал	56	162
Общо	56	162

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Лихви по получени заеми/разходи/		
- на дружество с ключов управленски персонал	3	8
Общо	3	8

Възстановени главници по заем получен от:		
- от дружество с ключов управленски персонал	65	95
- ключов управленски персонал	0	0
Общо	65	95

	2015 BGN '000	2014 BGN '000
Продажби на свързани лица:		
<i>Продажби на Дълготрайни активи</i>		
- на дружество с ключов управленски персонал	0	0
<i>Приходи от наеми</i>		
- на дружество с ключов управленски персонал	191	181
<i>Продажба на услуги</i>		
- на дружество с ключов управленски персонал	3	5
<i>Продажба на готова продукция</i>		
- на дружество с ключов управленски персонал	6	121
<i>Продажба на стоки</i>		
- на дружество с ключов управленски персонал	28	149
	<u>228</u>	<u>456</u>

5.3. Вземания от свързани лица

Дългосрочни	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
"ИНО"АД	375	431
Общо	<u>375</u>	<u>431</u>
Краткосрочни	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
„ВАКУУМ ТЕХ”ООД	4	1
"ИНО"АД	7	8
"Гуала клоужърс България"АД	10	0
"Гуала клоужърс Тулс"АД	0	0
Общо	<u>21</u>	<u>9</u>

Вземанията от свързани лица не са обезпечени.

5.4. Задължения към свързани лица

Краткосрочни задължения	31.12.2015	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000
"Гуала Клоужърс България"АД	71	106
"Полимер груп" ЕООД	3	13
ТН ПАРТНЕРС АД	0	65
„ИНО”АД	1	0
Общо	<u>75</u>	<u>184</u>

Задълженията към свързани лица не са обезпечени.

5.5. Възнаграждение на ключов ръководен персонал.

Възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2015г. включват възнаграждения в размер на 19 х.лв. (2014г.: 20 х.лв.). В ключов управленски персонал са посочени членове на съвета на директорите.

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

6.1. Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Всички операции през текущия период са деноминирани в лева или в евро.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени както следва:

31 декември 2015 г.	в EUR BGN'000	в USD BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	10		2	12
Вземания по предоставени заеми			375	375
Вземания и други активи	97	51	78	226
	107	51	455	613
Финансови пасиви				
Банкови заеми	273			273
Други заеми и задължения	0	0	189	189
	273	0	189	462
31 декември 2014г.				
	в EUR BGN'000	в USD BGN'000	в BGN BGN'000	Общо BGN'000
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	44		10	54
Вземания по предоставени заеми			431	431
Вземания и други активи	79	46	184	309
	123	46	625	794
Финансови пасиви				
Банкови заеми	375			375
Други заеми и задължения	260	0	211	471
	635	0	211	846

6.2. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два основни фактора:

- евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и доколкото използваните материали са от внос,
- конкуренция

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата чрез разработване на нови за пазара продукти и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е

функция на три основни фактора-структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

6.3.Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Отсрочване на плащания се предлага само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените условия.

Събираемостта на вземанията се контролира от Управителния съвет. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Дружеството има разработена политика и процедури за оценка на кредитоспособността на своите контрагенти и определяне на кредитен рейтинг и кредитни лимити.

Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в една първокласна банка.

6.4.Ликвиден риск

Ликвидния риск възниква, при положение че дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на дружеството.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчно оперативни парични потоци.

6.5.Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо.

31 декември 2015

г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000

Финансови активи

Парични средства и парични еквиваленти	12							12
Вземания по предоставени заеми						375		375
Вземания и други активи	104	23	47	31		21		226
	116	23	47	31	0	396	0	613

Финансови пасиви

Банкови заеми	9	17	26	51	102	68		273
Други заеми и задължения	182	7						189
	191	24	26	51	102	68		462

31 декември 2014

г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи								
Парични средства и парични еквиваленти	54							54
Вземания по предоставени заеми						431		431
Вземания и други активи	193	38	43	26	9			309
	247	38	43	26	9	431	0	794
Финансови пасиви								
Банкови заеми	9	17	26	51	102	170		375
Други заеми и задължения	204	184	19	64				471
	213	201	45	115	102	170		846

6.6. Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база така, че дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства от съдружниците. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	31.12.2015 BGN '000	31.12.2014 BGN '000
Общо дългов капитал в т.ч.	462	846
заеми от банки	273	375
търговски задължения	189	471
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	12	54
Нетен дългов капитал	450	792
Общо собствен капитал	4178	4163
Общо капитал и пасиви	4650	6774
Съотношение на задлъжнялост	9,68	11,69

6.7. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

Голяма част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговските вземания и задължения).

Ръководството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни за целите на финансовата отчетност.

7. ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ПЕРИОДА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

Не са настъпили други съществени събития след датата на баланса, които биха повлияли на отчетения финансов резултат.

8. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

8.1. Поръчителства и предоставени гаранции

Дружеството няма поети поръчителства или гаранции от името на трети лица.

9. ПРЕДПОЛОЖЕНИЕ ДЕЙСТВУВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие със счетоводното предположение за действащо предприятие, чрез прилагане на концепцията за поддържане на финансовия капитал, като последователно са прилагани и останалите счетоводни принципи определени в МСС.

10. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

10.1. Информация по чл.38 ал.5 от Закона за счетоводството отменен със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016г.

Начислените разходи през текущия период за одиторски услуги са 3800 лева.

10.2. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Към датата на съставяне на настоящия отчет дружеството има заведени две съдебни дела към двама клиенти в общ размер на 16 хил.лв. Делата са приключени и има издадени изпълнителни листове в полза на „ДАНИК“ АД за събиране на вземанията. Едното вземане в размер на 2 хил.лв. е отписано през следващия отчетен период като несъбираемо поради обавяване длъжника в несъстоятелност и отхвърляне на предявеното искане. Няма заведени съдебни дела от трети лица към дружеството.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на 25.03.2016г.

гр.Казанлък
25.03.2016г.

Изпълнителен директор:

/Т.Михайлов/

Съставител:

/К.Панайотова-„Панайотови консулт“ООД/

